

บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา

ในการศึกษาความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีระเบียบวิธีการศึกษา ดังต่อไปนี้

ขอบเขตการศึกษา

ขอบเขตเนื้อหา

การศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลผู้เสียภาษีในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 และสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการใช้แบบสอบถาม

งบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยคุณภาพของงบการเงิน ได้แก่

1. คุณภาพด้านความเข้าใจได้
2. คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. คุณภาพด้านความเชื่อถือได้ ประกอบด้วยคุณลักษณะรอง 5 ประการด้วยกันคือ
 - 3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
 - 3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
 - 3.3 ความเป็นกลาง
 - 3.4 ความระมัดระวัง
 - 3.5 ความครบถ้วน
4. คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้

ขอบเขตประชากร

ประชากร (Population) ในการศึกษาครั้งนี้คือ เจ้าหน้าที่สรรพากรที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ให้มีหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดและให้เป็นปัจจุบันจำนวน 89 คน (เสาวลักษณ์ ขว้างแป้น, หัวหน้างานธุรการ กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป สำนักงาน

สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1, 2554: สัมภาษณ์) และเจ้าหน้าที่สรรพากรที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ให้มีหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดและให้เป็นปัจจุบันอีกจำนวน 40 คน (ฉัตรธิดา หาญมงคล, หัวหน้างานธุรการ กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2, 2554: สัมภาษณ์) รวมประชากรทั้งสิ้น 129 คน

วิธีการศึกษา

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. **ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)** เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) จากกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาคือ เจ้าหน้าที่สรรพากรที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ทั้งหมดจำนวน 89 คน (มีผู้ตอบแบบสอบถามกลับคืนมา 83 คน คิดเป็นร้อยละ 93.26) และเจ้าหน้าที่สรรพากรที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ทั้งหมดจำนวน 40 คน (มีผู้ตอบแบบสอบถามกลับคืนมา 36 คน คิดเป็นร้อยละ 90) รวมแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาทั้งสิ้น 119 ฉบับ (คิดเป็นร้อยละ 92.25) ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเจ้าหน้าที่สรรพากร ซึ่งเป็นผู้มีความรู้ด้านการบัญชี การวิเคราะห์งบการเงิน และมีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจประเภทต่างๆ

2. **ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้อง มีแหล่งมาจากที่ต่าง ๆ ทั้งเอกสาร และการค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 **ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม** เป็นการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ ตำแหน่งงาน

ส่วนที่ 2 **ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม** ประกอบด้วย ความคิดเห็นเกี่ยวกับ

1. คุณภาพด้านความเข้าใจได้
2. คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. คุณภาพด้านความเชื่อถือได้ ประกอบด้วยคุณลักษณะรอง 5 ประการด้วยกันคือ
 - 3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

3.3 ความเป็นกลาง

3.4 ความระมัดระวัง

3.5 ความครบถ้วน

4. คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ เป็นส่วนที่ให้ทางผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเรื่อง คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามทั้งหมด จะนำมาประมวลผลข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean)

แบบสอบถามส่วนที่ 1

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จะนำมาวิเคราะห์โดย ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) และจะนำเสนอข้อมูลที่วิเคราะห์ในลักษณะข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายลักษณะต่างๆ ไปของข้อมูลที่รวบรวมได้

แบบสอบถามส่วนที่ 2

ลักษณะของคำถามในส่วนที่ 2 จะมีการวัดระดับ โดยใช้ Likert Scale คือลักษณะมีคำถามให้เลือกตอบถึงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด (ยุทธ ไกยวรรณ, 2548: อ้างถึงใน อมรเดช สิทธิใหญ่, 2554) และมีเกณฑ์ในการให้คะแนนในแต่ละระดับดังนี้

ระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพงบการเงิน	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

ผลคะแนนที่ได้ เกณฑ์การแปลผลจะพิจารณาจากค่าเฉลี่ย ซึ่งได้กลับไปเป็นค่าระดับ ดังนี้

การแปลความหมาย	ค่าเฉลี่ย
มีคุณภาพมากที่สุด	4.50 – 5.00
มีคุณภาพมาก	3.50 – 4.49
มีคุณภาพปานกลาง	2.50 – 3.49
มีคุณภาพน้อย	1.50 – 2.49
มีคุณภาพน้อยที่สุด	1.00 – 1.49

แบบสอบถามส่วนที่ 3

การวัดระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการจัดทำงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การวัดระดับ โดยใช้ Likert Scale เช่นเดียวกับข้อมูลในส่วนที่ 2 คือลักษณะมีคำถามให้เลือกตอบถึงความคิดเห็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด (สินพันธุ์พินิจ, 2547) และมีเกณฑ์ในการให้คะแนนในแต่ละระดับดังนี้

ระดับปัญหาที่พบจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

ผลคะแนนที่ได้ จะนำมาวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยและแปลความหมายตามเกณฑ์ ดังนี้

การแปลความหมาย	ค่าเฉลี่ย
มีปัญหามากที่สุด	4.50 – 5.00
มีปัญหามาก	3.50 – 4.49
มีปัญหাপานกลาง	2.50 – 3.49
มีปัญหาน้อย	1.50 – 2.49
มีปัญหาน้อยที่สุด	1.00 – 1.49

ส่วนข้อเสนอแนะอื่นๆ จะใช้การบรรยายเชิงพรรณนาตามข้อเสนอแนะที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้เสนอแนะไว้ในแบบสอบถาม